



Caso demostrativo No. 5

A continuación, se presentan los estados financieros de la empresa "Las Brisas S.A.", al 30 de setiembre del 2017.









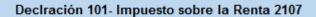
Brisas, S.A.						
Balance de Situación Al 30 de Setiembre del 2017						
Activo Circulante o Corriente						
Caja General		200.000				
Banco		11.866.092				
Cuentas por Cobrar	32.465.120					
Estimación por Incobrables	(2.236.050)	30.229.070				
Inventario	L	39.000.000				
Seguro pagado por adelantado	L	240.000				
Documento por Cobrar C:P:	L	4.000.000				
Adelantos Impuesto sobre la Renta		7.974.000				
Retención 2% Impuesto sobre la Renta		316.588				
Total Activo Circulante o Corriente			93.825.750			
Activo Fijo o No Corriente						
Terreno		15.000.000				
Mobiliario y Equipo	3.200.000					
Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo	(386.000)	2.814.000				
Total Activo Fijo o No Corriente			17.814.000			
Otros Activos						
Derecho Electricidad		80.000				
Derecho Telefónico		140.000				
Total Otros Activos			220.000			
Total Activo			111.859.750			
Pasivo y Patrimonio						
Pasivo						
Pasivo Circulante o Corriente						
Cuentas por Pagar		24.860.000				
Intereses por pagar		1.465.000				
Documentos por pagar C.P.		2.600.000				
Total Pasivo Circulante o Corriente		2.000.000	28.925.000			
			28.925.000			
Pasivo Fijo o No Corriente		12 000 000				
Documento por pagar L.P.		12.000.000	42.000.000			
Total Pasivo Fijo o No Corriente			12.000.000			
Total Pasivos			40.925.000			
Patrimonio						
Capital Social		3.000.000				
Utilidad Neta del Período		67.934.750				
Total Patrimonio			70.934.750			
Total Pasivo y Patrimonio			111.859.750			
D-4			Pago Impto. de Renta			
Datos	Monto					
I Adelante de Bents	3 650 000		Ck.456 del			
I Adelanto de Renta	2.658.000		B.N.C.R.			
II Adelanto de Renta	2.658.000					
III Adelanto de Renta	2.658.000					
Total Adelanto de Renta	7.974.000					
Elaborado por Claudio Zúñiga C.						
Docente Unidad Regional Cartago.						











Brisas, S.A.

Efectivo	20	55.045.750		
Inventarios	22	39.000.000		
Activo Fijo	23	17.814.000		
Total Activo			24	111.859.750
Total Pasivo	25	40.925.000		
Capital Neto			26	70.934.750
Ventas	27	158.294.000		
Otros Ingresos	33	280.000		
Total Renta Bruta	33	280.000	35	158.574.000
Costo de Ventas	39	78.375.000		
Gastos Financieros	40	3.535.250		
Gastos Administrativos y Ventas	41	8.253.000		
Depreciación	42	386.000		
Otros Gastos	44	90.000		
Total Costos - Gastos			45	90.639.250
Renta Neta			46	67.934.750
Impuesto sobre la Renta	47		30%	20.380.425
Retenciones 2%	61	316.588		0
Adelantos Parciales	63	7.974.000		0
Total Impuesto Renta Neto			64	12.089.837

